

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Т. В. Тимофеева, А. А. Снатенков

АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Практикум

Оренбург
Издательский центр ОГАУ
2016

УДК 336(02)
ББК 65.261
Т41

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом Оренбургского государственного аграрного университета.

*Рекомендовано к печати методической комиссией экономического факультета.
Председатель Залозная Г.М. (протокол №5 от 12.11.2015 г.)*

Рецензенты

И. А. Светкина, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа Самарского государственного экономического университета;

И. В. Воюцкая, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского филиала «Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова».

Тимофеева, Татьяна Вячеславовна.

Т41 Анализ и прогнозирование денежных потоков организации: практикум: учеб. пособие / Т. В. Тимофеева, А. А. Снатенков. – Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2016.– 148 с.

И. Снатенков, Артем Александрович.

ISBN 978-5-88838-955-3

Практикум содержит задания, методические указания по их выполнению, примеры решения и основные контрольные тесты по анализу и прогнозированию денежных потоков организации. Выполнение заданий способствует закреплению знаний в области анализа и прогнозирования денежных потоков, их ключевых категорий, методов и приемов, развитию умения «читать» и анализировать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации применительно к оценке состояния его денежных потоков, формулировать обоснованные выводы. Практикум ориентирован на усиление роли самостоятельной работы студентов.

Для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01–02 «Экономика», подготовки магистров по направлению 38.04.08 «Экономика», а также слушателям в системе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, финансовых аналитиков и аудиторов.

УДК 336(02)
ББК 65.261

ISBN 978-5-88838-955-3

© Тимофеева Т.В., Снатенков А.А., 2016
© Издательский центр ОГАУ, 2016

ПРЕДИСЛОВИЕ

Настоящий практикум составлен в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования для студентов, обучающихся в бакалавриате по направлению 38.03.01–02 «Экономика», профиль «Финансы и кредит» и магистратуре по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Корпоративные финансы и оценка стоимости бизнеса» по дисциплинам «Концепции и анализ денежных потоков», «Анализ и прогнозирование денежных потоков».

Методика анализа денежных потоков в последнее время претерпевает существенные изменения. Основными особенностями современного финансового анализа, включающего оценку состояния денежных средств, являются его целевая направленность, информационная база (Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») и инструментарий.

Цель данного учебного пособия – познакомить студента с методикой финансового анализа, который играет важную роль при принятии управленческих решений, когда для их обоснования требуется найти рациональные и логические аргументы.

Практикум охватывает несколько основных тем, по которым имеются методические указания, контрольные вопросы, задания, предназначенные для решения в ходе проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов, а также тестовые задания, которые могут использоваться в качестве одной из форм контроля знаний студентов.

Большая часть заданий между собой взаимосвязаны. Выполнение заданий, с одной стороны, требует непрерывной работы студентов над курсом строго последовательного изучения его тем, а с другой стороны, при выполнении этих условий гарантирует качественное освоение дисциплины на уровне современных требований.

Решение заданий предусмотрено с использованием аналитических таблиц, методов горизонтального, вертикального, коэффициентного, факторного анализа, финансовых вычислений, а также возможностей Microsoft Excel.